| الشعبة : تسيير و اقتصاد | اختبار الثلاثي الاول في مادة التسيير المحاسبي و المالي | السنة الدراسية:2021 /2020 |
|---|---|---|
| المستوى : السنة الثالثة | | المدة : 3 ساعات و نصف |
| الثانوية : بن ثابت امحمد | | يوم الاختبار: 2021/03/02 |

**يحتوي الموضوع على ثلاثة أجزاء مستقلة.**

## الجزء الأول : " الاهتلاكات " (04 نقاط)

اقتنت مؤسسة تجارية شاحنة بمبلغ 1600000 دج في 2017/07/01 ،عمرها الإنتاجي 05 سنوات وتهتلك بالطريقة الخطية ،مع العلم انه تم معاينة خسارة قيمة لها في 2019/12/31 بـ 50000 دج. تنازلت عنها في 2020/09/30 . بمبلغ 760000 بشيك بنكي رقم 216 وقد سجل المحاسب القيد التالي فقط :

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | 2020/09/ 30 | | |
| 512 | | البنوك الحسابات الجارية | 760000 | |
| | 2182 | معدات نقل(شاحنة) | | 760000 |
| | | التنازل عن شاحنة بشيك بنكي | | |

**المطلوب:**

1- أحسب معدل الاهتلاك الخطي T
2 - اعداد مخطط اهتلاك الشاحنة الى غاية تاريخ التنازل
3 - سجل التسويات اللازمة لعملية التنازل عن الشاحنة

## الجزء الثاني:"اعمال نهاية السنة " (08 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد في 2020/12/31 لمؤسسة " الاطلس " تحصلنا على :

| ر ح | اســم الحســاب | مديــن | دائــن |
|---|---|---|---|
| 151 | مؤونة الاخطار | | 160000 |
| 262 | سندات المساهمة الاخرى | 85000 | |
| 296 | خسائر القيمة عن سندات المساهمة | | 8000 |
| 31 | المواد الاولية واللوازم | 45000 | |
| 355 | منتجات تامة الصنع | 28000 | |
| 382 | تموينات اخرى مخزنة | | 250000 |
| 391 | خسائر القيمة عن المواد الاولية واللوازم | | 2000 |
| 416 | الزبائن المشكوك فيهم | 73780 | |
| 491 | خسائر القيمة عن الزبائن المشكوك فيهم | | 30000 |
| 503 | الأسهم الأخرى-السندات المخولة حقا في الملكية | 560000 | |
| 613 | الإيجارات | 90000 | |

**معلومات خاصة بعملية الجرد :**

1. مؤونة الاخطار تتعلق بنزاع مع عامل فصلت فيه المحكمة لصالح العامل ودفعت المؤسسة تعويض بتاريخ 2020/10/16 بقيمة 160000 دج ( المحاسب لم يسجل قيد التعويض )
2. وضعية سندات المساهمة الاخرى ملخصة في الجدول التالي :

| نوع السندات | عدد السندات | تكلفة اقتناء السند الواحد 2019/03/10 | السعر السوقي للسند 2019/12/31 | السعر السوقي للسند بتاريخ 2020/12/31 | التنازل على السندات بتاريخ 2020/09/20 |
|---|---|---|---|---|---|
| x | 300 | 150 | 130 | 145 | نصف السندات بقيمة 120 دج للسند بشيك رقم 114 |
| y | 200 | ؟ | 190 | 180 | —— |

(تتبع المؤسسة طريقة الجرد الدائم في تسيير مخزوناتها)

3. بلغ الجرد المادي لآخر السنة (خارج المحاسبة ) للمواد الاولية 40000 دج وللمنتجات التامة 35000 دج (الفروقات غير مبررة )
4. السعر السوقي للمواد الاولية بتاريخ الجرد 38000 دج.
5. ظهر حساب 382 دائنا بسبب عدم استلام الفاتورة.
6. وضعية الزبائن المشكوك فيهم لخصت في الجدول التالي :

| الزبائن | مبلغ الدين متضمن الرسم | خسارة القيمة في 2019/12/31 | المبالغ المسددة خلال 2020 | الوضعية في 2020/12/31 |
|---|---|---|---|---|
| كوثر | ؟ | 20% من الدين | 42840 | إحتمال تسديد 75% من الرصيد |
| هاجر | 61880 | ؟ | 47600 | افلاس نهائي |

من بين الزبائن العاديين يوجد الزبون " وليد " اعلن افلاسه يقدر دينه ب 168980 دج

( الرسم على القيمة المضافة يقدر ب 19 % لكل الزبائن )

7 - عدد الأسهم الأخرى-السندات المخولة حقا في الملكية 400 سند، منها 150 سند تم التنازل عنها بقيمة 1600 دج للسند بشيك بنكي في 2020/12/28 ( لم يتم تسجيل عملية التنازل)، اما الباقي فيقيم حاليا ب 1500 دج للسند.

8 - مبلغ الايجارات يخص ايجار مبنى سدد بتاريخ 2020/09/01 لمدة 9 اشهر.

9 - باعت المؤسسة منتجات تامة بمبلغ 2000000 دون تحرير فاتورتها.

10 - لم تستلم المؤسسة الفواتير التالية :

- فاتورة الكهرباء و الغاز للثلاثي الاخير بقيمة 16500 دج
- لم تستلم المؤسسة فاتورة انقاص على مشترياتها السنوية البالغة 3000000 بمعدل 5%.

**المطلوب :**

1 - انجز عملية التنازل عن كل من : سندات المساهمة و الأسهم الاخرى - السندات المخولة حقا في الملكية

2 - سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2020/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية الضرورية

## الجزء الثالث: "اعداد الكشوف المالية و تحليلها " ( 08 نقاط )

استخرجت بتاريخ 2020/12/31 من الدفاتر المحاسبية للمؤسسة التجارية " النجاح " المعلومات التالية :

| الأعباء | المبالغ (DA) | المنتوجات | المبالغ (DA) |
|---|---|---|---|
| مشتريات البضاعة المبيعة | 990000 | المبيعات من البضائع | ....؟... |
| التكاليف التجارية | ....؟... | الاسترجاعات عن خسائر القيمة | 50000 |
| الأعباء الإدارية | 140000 | المنتوجات العملياتية الأخرى<br>منها: حـ/752 : 40000 DA | 120000 |
| الأعباء العملياتية الأخرى<br>منها:حـ/652 :12000DA | 90000 | المنتوجات المالية<br>منها:- حـ/765 : 65000DA<br>- حـ/767 :45000DA | ....؟... |
| - الأعباء المالية<br>منها:- حـ/665 : 20000 DA<br>- حـ/667 : 30000 DA | ....؟... | | |

- معلومات اضافية:
  - أعباء وظيفة الشراء = 10% من كلفة المبيعات.
  - هامش الربح الإجمالي = % 45 من رقم الأعمال.
  - النتيجة العملياتية = % 40 من رقم الأعمال.
  - نسبة المردودية المالية = % 8 .
  - النتيجة المالية تمثل 1,5 مرة الأعباء المالية.

- نسبة الضرائب عن النتائج العادية % 23.
- رؤوس الأموال الخاصة =DA11500000

العمل المطلوب:

1 - إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع توضيح العمليات الحسابية الضرورية.
2 - إعداد حساب النتائج حسب الطبيعة علما أن الأعباء حسب الوظيفة وزعت كما يلي:

| البيان | المبلغ الموزع | حـ/602 ـ حـ/608 | حـ/61+حـ/62 | حـ/63 | حـ/64 | حـ/68 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| وظيفة الشراء | ........... | 4 | 1 | 3 | 1 | 2 |
| الوظيفة التجارية | ........... | 15% | 40% | 10% | – | 35% |
| الوظيفة الإدارية | ........... | 60% | 5% | 10% | 10% | %؟..... |

3 - احسب النسب التالية : معدل الادماج ، نسب تجزئة اجمالي فائض الاستغلال .
4 - أحسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية.
5 - أحسب التمويل الذاتي علما أن نسبة الأرباح الموزعة على الشركاء تمثل % 40 من النتيجة الصافية.

ملاحظة: أرصدة باقي الأعباء و المنتوجات معدومة .



مع خالص تمنياتي لكم بالتوفيق استاذة المادة : لزرق – س

| الجزء | التصحيح النموذجي | العلامة |
|---|---|---|
| | | المجزأة |

01

**1 - الجزء الاول 4 نقاط** — 0,25

حساب معدل الاهتلاك الخطي T     T= 100/n ------100/5=0 ;2 =20

| السنوات | MA | A | مجموع الاهتلاكات | PV | VNC |
|---|---|---|---|---|---|
| 2017/(6 اشهر) | 1600000 | 160000 | 160000 | - | 1440000 |
| 2018 | 1600000 | 320000 | 480000 | - | 1120000 |
| 2019 | 1600000 | 320000 | 800000 | 50000 | 750000 |
| | المخطط | بعد | التعديل | | |
| 2020(9 اشهر) | 750000 | 225000 | 1025000 | | 525000 |

العلامة: 2 — 0.5

حساب نتيجة التنازل : 752فائض/ح/652 ناقص قيمة = سعر البيع - vnc = 235000+ فائض ق

= ح – التسجيل المحاسبي :

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 681 | 2818 | 2020/09/30<br>مخصصات الاهتلاكات وم خ ق<br>التثبيتات العينية الاخرى<br>(اثبات قسط اهتلاك سنة التنازل ) | 225000 | 225000 |
| 28182<br>29182 | 2182<br>752 | 2020/9/30<br>اهتلاك التثبيتات العينية الأخرى<br>خ ق<br>التثبيتات العينية الاخرى<br>فوائض القيمة<br>( التنازل بفائض القيمة عن الشاحنة) | 1025000<br>50000 | 840000<br>235000 |

العلامة: 0.5 — 0.75

**الجزء الثاني 08 نقااط** ( 32 * 0,25 )

02

2 - انجاز عملية التنازل عن السندات من النوع X

767 فائض/ح/667 ناقص قيمة = سعر البيع+(ح/296)- حـ/26 — 0,25

( 150 x 150 ) – ( 20 X 150 ) + ( 120 x 150 )

1500- = 22500 -3000 + 18000 =

**تسوية السندات المتبقية :**

خسارة قيمة 2017 = ( 130-150 ) x 150 = 3000 دج — 0,25

خسارة قيمة 2018 = ( 145-150 ) x 150 = 750 دج ومنه استرجاع بالفرق 2250 دج — 0,25

**تسوية السندات من النوع Y** :سعر شراءالسند الواحد 200 دج 40000/200=200

خسارة قيمة 2017 = ( 190-200 ) x 200 = 2000 دج — 0,25

خسارة قيمة 2018 = ( 180-200 ) x 200 =4000 دج ومنه زيادة بالفرق 2000 دج

التسجيل المحاسبي :

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 512<br>296<br>667 | 26 | 2020 /09/20<br>(التنازل بناقص قيمة عن السندات150 x ) | 18000<br>3000<br>1500 | 22500 |
| 296 | 786 | 2020/12/31<br>( الغاء جزئي لخسارة القيمة 150 الباقيةx ) | 2250 | 2250 |
| 686 | 296 | 2020/12/31<br>( زيادة لخسارة القيمة للسندات y ) | 2000 | 2000 |

العلامة: 0,25 — 0,25 — 0,25

انجز عملية التنازل عن الأسهم الاخرى - السندات المخولة حقا في الملكية

767 فائض/ح/667 ناقص قيمة = سعر البيع- القيمة المحاسبية الصافية — 0,25

( 1600 x 150) –( 1400 x 150 ) = 30000 دج ح-767

| العلامة | | دائن | مدين | البيان | ح دائن | ح مدين |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 0,25 | | 30000<br>210000 | 240000 | ——— 2020/09/20 ———<br>(التنازل بفائض قيمة عن السندات 503) | 767<br>503 | 512 |

تسوية السندات المتبقية : 400 -150 = 250

0,25 القيمة المحاسبية = 250 x 1400 = 350000 دج

السعر السوقي = 250 x 1500 = 375000 دج ومنه سجلت فائض قيمة ب **25000** دج

| العلامة | | دائن | مدين | البيان | ح دائن | ح مدين |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 0,25 | | 25000 | 25000 | ——— 2020/12/31 ———<br>(فائض قيمة عن السندات 503) | 765 | 503 |

سجل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2020/12/31:

1 – **مؤونة الاخطار** تم استعمالها وبتالي يتم تسجيل التعويض وترصد الخسارة

| العلامة | | دائن | مدين | البيان | ح دائن | ح مدين |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 0,25 | | 160000 | 160000 | ——— 2020/12/31 ———<br>تسديد قيمة التعويض للعامل بشيك | 512 | 63 |
| 0,25 | | 160000 | 160000 | ——— 2020/12/31 ———<br>ترصيد مبلغ المؤونة المكونة | 63 | 151 |

0,25 **تسجيل تسوية المخزونات**

ح/31 حساب فرق الجرد— الجرد المادي – ح المحاسبي ------40000-45000 = - **5000 سلب** غ مبرر

0,25 ح/391 حساب خ ق 2020----40000-38000 = 2000

0,25 الفرق بين الخسارتين 0=2000-2000 **لايوجد تسجيل**

ح/355 فرق الجرد ----35000-2800 **+7000 موجب** غير مبرر

| العلامة | | دائن | مدين | البيان | ح دائن | ح مدين |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 0,25 | | 5000 | 5000 | ——— 2020 /12/31 ———<br>(تسجيل فرق جرد سالب غ مبرر) | 31 | 657 |
| 0,25 | | 7000 | 7000 | ——— 2020/12/31 ———<br>( فرق جرد غير مبرر موجب ) | 757 | 355 |

**تسوية الزبائن**

حساب ttc كوثر ttc= التسديدات +ح/416

0,25 737800+90440 -61880 = **102340**

حساب خ ق 2019

دين كوثر htهو 102340 / 1.19 = 86000 *0.2 = 17200

خ ق 2020 = الرصيد ttc = 102340 – التسديد= 59500/1.19 = 50000 *0.25= 12500

0,25 -12500 – 17200 = -**4700** استرجاع جزء من خ ق

الزبون هاجر خ ق 2019 هي 12800

الرصيد **ht**

0.75 **14280**/1.19=12000 tva = 12000 *0.19= **2280**

12000-12800=-**8000** الخسارة الحقيقية اصغر من المحتملة

| العلامة | | دائن | مدين | البيان | ح دائن | ح مدين |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 0.25 | | 4700 | 4700 | ——— 2020 /12/31 ———<br>(استرجاع جزء من خ ق الزبون كوثر) | 785 | 491 |
| 0.25 | | 8000<br>12000 | 12800<br>2280 | ——— 2020/12/31 ———<br>(ترصيد دين الزبون هاجر ) | 785<br>416 | 491<br>4457 |

الزبون وليد

1.19/ 168980=142000 الخسارة الحقيقية 0.25

الرسم ع ق م =0.19*142000=26980

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 654<br>4457 | 411 | ——— 2020/12/31 ———<br>(ترصيد دين الزبون العادي وليد) | 142000<br>26980 | 168980 | 0.25 |

مصاريف الايجار المعاينة مسبقا تخص 5 اشهر

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 486 | 613 | ——— 2020/12/31 ———<br>90000 X 5 /9 = 50000<br>(تسجيل الاعباء المعاينة مسبقا ) | 50000 | 50000 | 0.25 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 418 | 701 | ——— 2020/12/31 ———<br>(عدم تحرير فاتورة مبيعات ) | 2000000 | 2000000 | 0.25 |
| 409 | 609 | ——— 2020/12/31 ———<br>(الاستفادة من فاتورة انقاص ) | 150000 | 150000 | 0,25 |
| 382 | 408 | ——— 2020/12/31 ———<br>(تسوية عدم استلام فاتورة التموينات) | 250000 | 250000 | 0,25 |
| 607 | 408 | ——— 2020/12/31 ———<br>(تسجيل عدم استلام فاتورة الكهرباء) | 16500 | 16500 | 0,25 |

**الجزء الثالث 08 نقاط**

ت المبيعات= 990000 + ا و ش

و لدينا ا و ش = 0.1 ت المبيعات

0.9 ت المبيعات = 990000

**ادن ت المبيعات = 1100000** 0,5

لدينا هامش الربح = 0.45 رقم الاعمال و عليه يصبح

رقم الاعمال – 1100000 = 0.45 رقم الاعمال و منه 0.55 **رقم الاعمال** = 11000 00

ادن رقم الاعمال = **2000000** 0,5

**ه الربح = 900000** 0,25

لدينا نتيجة عملياتية = 0.4 رقم الاعمال و منه تصبح **النتيجة عملياتية = 800000** 0,25

حساب الاعباء التجارية انطلاقا من ن العملياتية

الاعباء التجارية = 800000-900000+140000+50000-120000-900000

**الاعباء التجارية = 40000** 0,25

حساب النتيجة العادية انطلاقا من المردودية المالية

نعلم ان المردودية المالية = النتيجة العادية /رؤوس الاموال لخاصة 0,25

0.8 *11500000 = **920000**

حساب **النتيجة المالية** = النتيجة العادية – الن العملياتية 0,25

**120000** =800000-920000

حساب كل من ح/66 و ح/ 76

لدينا 120000 =1.5 ح/66 0.25

ادن ح/**66** = **80000**

ومنه ح/ **76**= 120000+80000=**200000** 0,25

**حساب مبلغ الضرائب**

920000 * 0.23 = **211600** 0,25

**النتيجة الصافية** 920000 – 211600 = **708400** 0,25

**إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة**

0,5

| البيان | السنة N |
|---|---|
| رقم الأعمال | 2000000 |
| كلفة المبيعات | 1100000 |
| هامش الربح الإجمالي | 900000 |
| المنتوجات العملياتية الأخرى | 120000 |
| التكاليف التجارية | 40000 |
| الأعباء الإدارية | 140000 |
| الأعباء العملياتية الأخرى | 90000 |
| الاسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات | 50000 |
| النتيجة العملياتية | 800000 |
| المنتوجات المالية | 200000 |
| الأعباء المالية | 80000 |
| النتيجة المالية | 120000 |
| النتيجة المالية قبل الضريبة | 920000 |
| الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية | 211600 |
| الضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية | - |
| النتيجة الصافية للأنشطة العادية | 708400 |
| عناصر غير عادية منتوجات | - |
| عناصر غير عادية أعباء | - |
| النتيجة غير العادية | - |
| صافي نتيجة السنة المالية | 708400 |

1,25

| البيان | المبلغ الموزع | ح/602 – ح/608 | ح/61+ ح/62 | ح/63 | ح/64 | ح/68 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| وظيفة الشراء | 110000 | 40000 | 10000 | 30000 | 10000 | 20000 |
| الوظيفة التجارية | 40000 | 6000 | 16000 | 4000 | — | 14000 |
| الوظيفة الادارية | 140000 | 84000 | 70000 | 14000 | 14000 | 21000 |

1.25

| البيان | المبالغ |
|---|---|
| المبيعات | 2000000 |
| انتاج السنة المالية | 2000000 |
| ح/60 | 1120000 |
| ح/61+62 | 33000 |
| استهلاك السنة المالية | 1153000 |
| القيمة المضافة | 847000 |
| ح/63 | 48000 |
| ح/64 | 24000 |
| اجمالي فائض الاستغلال | 775000 |
| 75 | 120000 |
| 78 | 50000 |
| 65 | 90000 |
| 68 | 55000 |
| النتيجة العملياتية | 800000 |

حديد مبلغ حساب/ 60

كون من ح/600 + من ح/602 الى ح/608

0,25 1120000= 130000 + 99000

ياب معدل الادماج = ق م / ر الاعمال

0,25 42.35 =2000000/84700

ساب نسب تجزئة ا ف الاستغلال

0.75 لنسبة للتثبيتات = ح/68 / EBE = 775000/ 55000 = 7

بالنسبة للمقرضين= ح / 66 / EBE = 775000/80000= 10.3

لنسبة للنتيجة = النتيجة العادية / EBE =775000/920000 = 118

**ساب ق التمويل الذاتي**

+30000+ 12000 + 20000 55000+ 70840

0,25 625400 =40000 –65000 -45000A -50000

**ساب التمويل الذاتي** 625400 – الارباح الموزعة

0,25 342040 = 283360 – 62540